

المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

صفحة	فهرس
-	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية للمركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، وكل من قوائم الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### اساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". نحن مستقلون عن المركز وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المركز على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المركز أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المسؤولين عن الحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية اعداد التقارير المالية للمركز.

### مسؤولية المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل اهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع والذي يتضمن رأينا حولها. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن إن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، كما أننا نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية في المركز.

- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

- التوصل لإستنتاج عن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المركز على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف المركز عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد نعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.



المحاسبون المتحدون  
شركة الدكتور عبد القادر بانقا وشركاه

بنقا

محمد بن فرحان بن نادر  
ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية  
٢٧ شعبان ١٤٤١ هـ الموافق (٢٠ أبريل ٢٠٢٠ م)

(معدلة إيضاح ١٧٠١٦ ٢٠١٨)	٢٠١٩	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٤,٩٤٣,٣٢٢	٢٦,٩٠٥,٧٠٨	٥	نقد في الصندوق ولدى البنوك
٥,١٥٨,٤٤٣	٤,٤٩٤,٤١٢	٦	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
<u>٢٠,١٠١,٧٦٥</u>	<u>٣١,٤٠٠,١٢٠</u>		<b>مجموع الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
١٠,٤٢٤,٨٧٨	١٠,٧٨٣,٣٣٤	٧	ممتلكات ومعدات، صافي
٩٠,٩٩٧,٩٥٥	٩٠,٩٥٣,٩٤٣	٨	استثمارات عقارية، صافي
٤١,٠٦٣	٣٢,٠٦٣	٩	أصول غير ملموسة، صافي
<u>١٠١,٤٦٣,٨٩٦</u>	<u>١٠١,٧٦٩,٣٤٠</u>		<b>مجموع الأصول غير المتداولة</b>
<u>١٢١,٥٦٥,٦٦١</u>	<u>١٣٣,١٦٩,٤٦٠</u>		<b>مجموع الأصول</b>
			<b>الخصوم وصافي الأصول</b>
			<b>الخصوم</b>
			<b>الخصوم المتداولة</b>
١,٣٢٣,٨٨٣	١,٦١٢,٨٠٦	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>١,٣٢٣,٨٨٣</u>	<u>١,٦١٢,٨٠٦</u>		<b>مجموع الخصوم المتداولة</b>
			<b>الخصوم غير المتداولة</b>
٤٦٨,٢٣٥	٥٠٥,٧٩٤	١١	التزامات خطة منافع الموظفين المحددة
<u>١,٧٩٢,١١٨</u>	<u>٢,١١٨,٦٠٠</u>		<b>مجموع الخصوم</b>
			<b>صافي الأصول</b>
١٠١,٥٧٩,٠٣١	١٠١,١٣٠,٥٤٤		أصول غير مقيدة
١٨,١٩٤,٥١٢	٢٩,٩٢٠,٣١٦	١٢	أصول مقيدة
<u>١١٩,٧٧٣,٥٤٣</u>	<u>١٣١,٠٥٠,٨٦٠</u>		<b>مجموع صافي الأصول</b>
<u>١٢١,٥٦٥,٦٦١</u>	<u>١٣٣,١٦٩,٤٦٠</u>		<b>مجموع الخصوم وصافي الأصول</b>

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه  
الرياض

قائمة الأنشطة  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩  
بالريال السعودي

٢٠١٨		٢٠١٩		ايضاح	
معدلة	معدلة	الإجمالي	(مقيدة)	(غير مقيدة)	
(ايضاح ١٦)	(ايضاح ١٦)				
الإجمالي	(غير مقيدة)				
٣٦,٨٩٤,٨٩١	١٧,٨٦٨,٦٥٩	٣٩,٥٧٤,٤٧٣	٢٢,٥٩٩,٢٧٦	١٦,٩٧٥,١٩٧	١٢
-	(٨,١٢٣,١٢٣)	-	(١٠,٨٧٣,٤٧٢)	١٠,٨٧٣,٤٧٢	
٣٦,٨٩٤,٨٩١	٩,٧٤٥,٥٣٦	٣٩,٥٧٤,٤٧٣	١١,٧٢٥,٨٠٤	٢٧,٨٤٨,٦٦٩	١٣
١٨٣,٦٩٢	-	١,٩٣٣,٢٤٥	-	١,٩٣٣,٢٤٥	١٤
٣٧,٠٧٨,٥٨٣	٩,٧٤٥,٥٣٦	٤١,٥٠٧,٧١٨	١١,٧٢٥,٨٠٤	٢٩,٧٨١,٩١٤	
(٢٩,١٥١,٨٨٧)	-	(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	-	(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	١٥
(٤١,٤٦٧)	(٤١,٤٦٧)	-	-	-	
(٢٩,١٩٣,٣٥٤)	(٢٩,١٩٣,٣٥٤)	(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	-	(٣٠,٢٣٠,٤٠١)	
٧,٨٨٥,٢٢٩	٩,٧٤٥,٥٣٦	١١,٢٧٧,٣١٧	١١,٧٢٥,٨٠٤	(٤٤٨,٤٨٧)	

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

معدلة إيضاح (١٧،١٦ ٢٠١٨)	٢٠١٩	
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:</b>
٧,٨٨٥,٢٢٩	١١,٢٧٧,٣١٧	التغيير في صافي الأصول تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول إلى صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٦٥٩,٩٩٣	٧٣٩,٦٨٢	إستهلاك ممتلكات ومعدات
١,٨٥٢,٦٣٦	١,٨٩٩,٠١٢	إستهلاك استثمارات عقارية
٤١,٤٦٧		خسائر بيع ممتلكات ومعدات
٣,٩٣٧	٩,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٠٢,٨٤٦	١٥٢,٠٠٥	المكون من التزامات خطة منافع الموظفين
-	(١,٨٥٥,٠٠٠)	إيرادات تعويضات (مباني)
١٠,٥٤٦,١٠٨	١٢,٢٢٢,٠١٦	
		<b>التغيرات في الأصول والخصوم العاملة:</b>
١,٣٧٧,٢٠٩	٦٦٤,٠٣١	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٨٩,٣٨٢)	٢٨٨,٩٢٣	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٧٧,٠٥٥)	(١١٤,٤٤٦)	المسدد من التزامات خطة منافع الموظفين
١١,٢٥٦,٨٨٠	١٣,٠٦٠,٥٢٤	صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية:</b>
(٢٧٦,٦١٧)	(١,٠٩٨,١٣٨)	شراء ممتلكات ومعدات
٤٢,٣٢١	-	المحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٥,٠٠٠)	-	أصول غير ملموسة
(٢٧٩,٢٩٦)	(١,٠٩٨,١٣٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
١٠,٩٧٧,٥٨٤	١١,٩٦٢,٣٨٦	صافي التغير في النقد في الصندوق ولدى البنوك
٣,٩٦٥,٧٣٨	١٤,٩٤٣,٣٢٢	النقد في الصندوق ولدى البنوك - بداية السنة
١٤,٩٤٣,٣٢٢	٢٦,٩٠٥,٧٠٨	النقد في الصندوق ولدى البنوك - نهاية السنة

ان الايضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

#### ١ - التكوين والنشاط

المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه - مؤسسة خيرية - تأسس تحت إشراف جامعة الإمام محمد بن سعود الإسلامية بموجب الموافقة السامية رقم (١٦١٣٥/ص/٣) في ١٤٠١/٧/٩هـ، وقد انتقل الإشراف بعد ذلك إلى وزارة الشؤون الإسلامية والأوقاف والدعوة والإرشاد بموجب خطاب مقام الوزارة رقم ١/٤١٤/٣٧٣٧ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤١٤هـ. بناء على التوجيه السامي رقم ١٠٧٣٧/ب/٧ بتاريخ ١٠/٧/١٤١٤هـ.

#### أهداف المركز

- تحفيظ القرآن الكريم وفق القواعد الصحيحة للتلاوة والتجويد.
- تعليم كتاب الله وعلومه وتدريب مبادئ العقيدة السلفية والسنة النبوية والفقه الإسلامي للبنين والبنات.
- ربط الدارسين بكتاب الله اعتقاداً وقولاً وعملاً وأخذ بأخلاقه وإدابه.
- الاسهام في اعداد الدارسين لتوالي الامامة في المساجد والتدريس في حلق تحفيظ القرآن الكريم والدعوة الى الله.
- الاسهام في الدعوة الى الله تعالى على وفق الكتاب والسنة.

يقع المركز الرئيسي في الرياض - ٧٨٨٦ طريق الملك عبد العزيز حي المروج، ص-ب ١٢٢٨٤، الرمز البريدي ٤١١٠، المملكة العربية السعودية.

#### ٢ - أسس إعداد القوائم المالية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

#### ٣ - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم لأول مرة

إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية يتم إعدادها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم وتندرج تحت أول قوائم مالية سنوية وفقاً للقسم رقم (٣٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم "التحول الى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم" كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

بالنسبة للفترات وبما فيها السنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م، فقد قام المركز بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها بالمملكة العربية السعودية.

وعليه قد قام المركز بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩م، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨م. (إيضاح ١٧)

#### ٤ - السياسات المحاسبية الهامة

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

#### استخدام التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال تلك السنة، وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. حيث أن مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت. تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب اهلاك للاراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على اساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥٪	مباني
٢٠٪	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥٪	السيارات
١٥-٢٥٪	الأثاث والمفروشات
١٥-٢٥٪	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

الاستثمارات العقارية

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل المركز لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الإنتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت. لا يتم احتساب استهلاك للأراضي بينما يتم احتساب إستهلاك المباني وفقا لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها. إن نسب الأستهلاك السنوية المقدره لبنود العقارات الإستثمارية على النحو التالي:

النسبة	البيان
٥٪	المباني

الانخفاض في قيمة الأصول

في تاريخ كل تقرير، تتم مراجعة الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرض تلك الأصول لخسارة انخفاض في القيمة، إذا كان هناك مؤشر على انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية، إذا كان المبلغ المقدر القابل للاسترداد أقل، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة المقدره القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة. في حالة عكس خسارة انخفاض قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) في السنوات السابقة، يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والخصوم المالية عندما يصبح المركز طرفا في الأحكام التعاقدية لهذه الأدوات. يتم قياس الأصول والخصوم المالية مبدئيا بالقيمة العادلة. ويتم إضافة تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية أو إصدارها (بخلاف الأصول والخصوم المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية والخصوم المالية أو خصم منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. وأن تكاليف المعاملة التي تتعلق بشكل مباشر بشراء الأصول والخصوم المالية والتي تقاس بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ويتم الاعتراف بها مباشرة في قائمة الأنشطة.

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

النقد في الصندوق ولدى البنوك

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك في قائمة المركز المالي على النقدية في الصندوق والموجودة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

الزكاة

تم منح المركز شهادة إعفاء زكوي وفقاً لخطاب الهيئة العامة للزكاة والدخل الصادر بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٣٩ هـ (٥ سبتمبر ٢٠١٨م)، والذي تضمن بأن المركز الخيري لتعليم القرآن الكريم وعلومه تعتبر جهة خيرية وبالتالي لا تجب عليها الزكاة، علماً بأنه ينبغي على المركز تقديم الإقرارات الزكوية لغرض المعلومات فقط دون السداد، وتقديم إقرارات ضريبة الاستقطاع عن جميع مدفوعات المركز الخارجية وسدادها في مواعيدها المحددة نظاماً.

مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الخصوم التي سيتم دفعها مقابل بضائع وخدمات مستلمة، سواء تم إصدار فواتير بموجبها إلى المركز أو لا.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات الإيجار عند استحقاقها وفقاً لشروط عقود الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الأيجار. ويتم إثبات إيرادات التبرعات عند الحصول عليها بينما يتم إثبات الإيرادات الأخرى عند استحقاقها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

المصروفات التشغيلية

نظراً لطبيعة نشاط المركز، يتم تصنيف كافة المصروفات كمصروفات تشغيلية.

الأصول الغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المركز وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالإستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول الغير مقيدة جزء من أصول المركز ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المركز. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٥ - النقد في الصندوق ولدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٤,٨٣٧,٧٣٥	٢٦,٨٠٦,٤٧٣	نقد لدى البنوك
١٠٥,٥٨٧	٩٩,٢٣٥	نقد في الصندوق
١٤,٩٤٣,٣٢٢	٢٦,٩٠٥,٧٠٨	

٦ - مصاريف مدفوعه مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ مستحقة*
٢٢٨,٨٣٩	٢٤٢,٥١٢	ايرادات مستحقة
٤٨,٠٣١	٧٨,٩٠٦	مصاريف مدفوعة مقدما
٧٩,٤٦٣	٤٩,٣٩٤	ايجارات مدفوعة مقدما
٤٢٥,٨٠٦	٤٤,٢٩٥	عهد وسلف الموظفين
١٥,٥٠٠	١٥,٥٠٠	أمانات لدى الغير
٨,٠٤٤	٨,٢٧٤	عهد الدور
٨٠,٢٧٧	٧,٤٩٥	تأمين طبي مدفوع مقدما
٢٢,٦٨٠	-	ضريبة القيمة المضافة
١٥٧,٦٦٨	-	دفعات مقدما لموردين
٩٢,١٣٥	٤٨,٠٣٦	أخرى
٥,١٥٨,٤٤٣	٤,٤٩٤,٤١٢	

\*يتمثل المبلغ في قيمة الدفعة المقدمة التي تم سدادها سابقا للسيد/ محمد بن عبدالله السعيدان مقابل شراء وقف وقد تم الغاء التعاقد خلال عام ٢٠١٧ وجاري رد المبلغ.

٧ - الممتلكات والمعدات، صافي

التكلفة	تحسينات على					
	أراضي	مباني	مستأجرة	سيارات	أثاث	أجهزة كهربائية
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
١ سبتمبر ٢٠١٨	٧,٣٧٣,١٤٠	٢,٨٤٣,٥٤٧	٣٥٨,٦٧٨	١,٣٥٠,٧٠٠	١,٦٢١,٢٢٩	١,٢٦٢,٢١٢
الإضافات	-	-	٣٩٤,١٧٠	-	٣٥٩,٣٣٥	٣٤٤,٦٣٣
٣١ أغسطس ٢٠١٩	٧,٣٧٣,١٤٠	٢,٨٤٣,٥٤٧	٧٥٢,٨٤٨	١,٣٥٠,٧٠٠	١,٩٨٠,٥٦٤	١,٦٠٦,٨٤٥
١ سبتمبر ٢٠١٨	-	١,٠٨٥,٣٦٠	٢٥٤,٨٣٢	١,٠٥٣,٩٥٩	١,٠٨٤,٣١٧	٩٠٦,١٦٠
المحمل للسنة	-	١٤١,٦٧٥	١٠٦,٢٢٥	١٤٦,٣٣٧	١٩٨,٧٩٤	١٤٦,٦٥١
٣١ أغسطس ٢٠١٩	-	١,٢٢٧,٠٣٥	٣٦١,٠٥٧	١,٢٠٠,٢٩٦	١,٢٨٣,١١١	١,٠٥٢,٨١١
صافي القيمة الدفترية						
٣١ أغسطس ٢٠١٩	٧,٣٧٣,١٤٠	١,٦١٦,٥١٢	٣٩١,٧٩١	١٥٠,٤٠٤	٦٩٧,٤٥٣	٥٥٤,٠٣٤
٣١ أغسطس ٢٠١٨	٧,٣٧٣,١٤٠	١,٧٥٨,١٨٧	١٠٣,٨٤٦	٢٩٦,٧٤١	٥٣٦,٩١٢	٣٥٦,٠٥٢

٨ - استثمارات عقارية، صافي

التكلفة	مساهمات عقارية مع الغير*	أراضي** ريال سعودي	مباني** ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
١ سبتمبر ٢٠١٨ كما تم الإفصاح عنه سابقاً	٩٨١,٧١٤	٩٥,٣٣٧,٥٨٠	٣,٩٨١,٣٠٣	١٠٠,٣٠٠,٥٩٧
أثر التعديل لتصحيح أخطاء سنوات سابقة (إيضاح رقم ١٦)	-	(٣٣,٠٧١,٤٢٠)	٣٣,٠٧١,٤٢٠	-
الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ (المعدل)	٩٨١,٧١٤	٦٢,٢٦٦,١٦٠	٣٧,٠٥٢,٧٢٣	١٠٠,٣٠٠,٥٩٧
أثر تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم (إيضاح رقم ١٧)	٢٥٠,٠٠٠	-	-	٢٥٠,٠٠٠
الرصيد كما في ١ سبتمبر ٢٠١٨ (المعدل) وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم	١,٢٣١,٧١٤	٦٢,٢٦٦,١٦٠	٣٧,٠٥٢,٧٢٣	١٠٠,٥٥٠,٥٩٧
الإضافات***	-	-	١,٨٥٥,٠٠٠	١,٨٥٥,٠٠٠
٣١ أغسطس ٢٠١٩	١,٢٣١,٧١٤	٦٢,٢٦٦,١٦٠	٣٨,٩٠٧,٧٢٣	١٠٢,٤٠٥,٥٩٧
الاستهلاكات المتراكمة	-	-	١,٢٨٤,٧٨٧	١,٢٨٤,٧٨٧
١ سبتمبر ٢٠١٨	-	-	٨,٢٦٧,٨٥٥	٨,٢٦٧,٨٥٥
أثر التعديل لتصحيح أخطاء سنوات سابقة (إيضاح رقم ١٦)	-	-	٩,٥٥٢,٦٤٢	٩,٥٥٢,٦٤٢
١ سبتمبر ٢٠١٨ (المعدل)	-	-	١,٨٩٩,٠١٢	١,٨٩٩,٠١٢
المحمل للسنة	-	-	١١,٤٥١,٦٥٤	١١,٤٥١,٦٥٤
٣١ أغسطس ٢٠١٩	-	-	١١,٤٥١,٦٥٤	١١,٤٥١,٦٥٤
صافي القيمة الدفترية	١,٢٣١,٧١٤	٦٢,٢٦٦,١٦٠	٢٧,٤٥٦,٠٦٩	٩٠,٩٥٣,٩٤٣
٣١ أغسطس ٢٠١٩	١,٢٣١,٧١٤	٦٢,٢٦٦,١٦٠	٢٧,٥٠٠,٠٨١	٩٠,٩٩٧,٩٥٥

\* يتمثل بند المساهمات العقارية مع الغير في استثمارات ارض شرق الحابر بمبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي واستثمارات ارض العارض شمال الرياض بمبلغ ٩٨١,٧١٤ ريال سعودي مع شركة العليا العقارية ولم يصفوا حتى تاريخ القوائم المالية.

\*\* طبقاً للاتفاقية الموقعة بين المركز الخيري ومدارس الرواد بتاريخ ٢٢/١٢/٢٠١٢م فقد تم إعادة تقييم الأرض والمباني المستثمر فيها والمقام عليها مباني مدارس الرواد حيث بلغت ٥٤,٢٣٦,٩٥٥ ريال سعودي وهي حصة المركز والبالغة نسبة ٣٠٪ من مباني المدارس والأراضي المقامة عليها. حيث تم تقسيمها لمبلغ ٢١,١٦٥,٥٣٥ ريال سعودي ضمن الأراضي ومبلغ ٣٣,٠٧١,٤٢٠ ريال سعودي ضمن المباني.

\*\*\* تم الحصول على ملكية المباني المقامه على الاراضي المملوكة لفرع الخرج بناء على حكم قضائي بصك رقم ٤٠١١٥٨٤٨٣ بتاريخ ٢٦ جمادى الآخر ١٤٤٠هـ الموافق ٣ مارس ٢٠١٩ وذلك لعدم سداد المستأجر لقيمة الايجار المستحقة. (إيضاح رقم ١٤)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)  
للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩

٩ - الأصول غير الملموسة، صافي

يتمثل بند الأصول الغير ملموسة في المبالغ المدفوعة مقابل شراء برنامج الودو ويتم استهلاك البرنامج على مدة (٥) سنوات، ان حركة الاصول الغير ملموسة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	٤٥,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٤٥,٠٠٠	-	الإضافات
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
-	٣,٩٣٧	الإطفاء المتراكم
٣,٩٣٧	٩,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣,٩٣٧	١٢,٩٣٧	المحمل للسنة
٤١,٠٦٣	٣٢,٠٦٣	الرصيد في نهاية السنة
		الصافي

١٠ - مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤,٠٩٢	٨٤١,٣٠٤	رواتب واجور مستحقة
١,٢١٨,٧٢٨	٣٨٠,٤١٩	إيرادات مقبوضة مقدما
-	٢٠٩,٧٥٠	مصروفات مستحقة
-	٨٢,٨٨٣	مستحقات موظفين
-	٤١,٤٥٧	ضريبة القيمة المضافة
١٨,٦٦٣	-	عهد دائنة
٢٢,٤٠٠	٥٦,٩٩٣	أخرى
١,٣٢٣,٨٨٣	١,٦١٢,٨٠٦	

١١ - التزامات خطة منافع الموظفين المحددة

قام المركز بأحتساب التزامات خطة منافع الموظفين المحددة وفقا لتحديد القيمة الحالية للالتزامات مع إجراء تقييم إكتواري ولعدم وجود فروقات جوهرية، تم إثبات التزامات خطة منافع الموظفين المحددة طبقا لمتطلبات قانون العمل السعودي.

إن حركة التزامات خطة منافع الموظفين المحددة كما في ٣١ أغسطس كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٢,٤٤٤	٤٦٨,٢٣٥	رصيد الالتزامات بداية السنة
١٠٢,٨٤٦	١٥٢,٠٠٥	المدرج بقائمة الربح والخسارة
(٧٧,٠٥٥)	(١١٤,٤٤٦)	تكلفة الخدمة للسنة
٤٦٨,٢٣٥	٥٠٥,٧٩٤	المسدد خلال السنة
		رصيد الالتزامات نهاية السنة

١٢ - الأصول المقيدة

تتمثل الأصول المقيدة في أصول المركز التي تخضع لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة والتي يحصل عليها المركز وذلك لبناء وشراء الأوقاف وكذلك الانفاق على دور ومعاهد معينة. ان حركة الأصول المقيدة كما في ٣١ أغسطس كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٤٤٨,٩٧٦	١٨,١٩٤,٥١٢	الرصيد في ١ سبتمبر
١٧,٨٦٨,٦٥٩	٢٢,٥٩٩,٢٧٦	تبرعات محصلة خلال العام
(٨,١٢٣,١٢٣)	(١٠,٨٧٣,٤٧٢)	تبرعات منصرفه خلال العام
١٨,١٩٤,٥١٢	٢٩,٩٢٠,٣١٦	الرصيد في ٣١ أغسطس

١٣ - الإيرادات - غير المقيدة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٦٠٤,٦٠٦	٦,٤٩٠,٣٤٦	التبرعات
٧,٥٥٥,١٦٢	٦,١٠٦,٥٦٥	إيرادات الدور والصروح
٦,٤٠٣,٦٠٠	٦,٢١٧,٣٣٠	إيرادات تأجير استثمارات عقارية
٣٥٣,٤٨٣	٤,٥٣٣,٠٣٨	إيرادات مركز أقوم ومعهد البيان
١,٤٠٧,٢٨١	٢,٦٩٩,٩٦٠	الكفالات
١,٨٦٦,٧٧٦	١,١٦٧,٣٩٨	إيرادات الرسوم الدراسية
٨٥٦,٩٤٤	٢٨٠,٥٥٦	إيرادات ارض الوقف
٣٢٣,٦٣٠	١٧٤,٨٨٢	أيرادات برنامج الوقار
١١٢,١٠١	١٣٠,٦٠٠	إيرادات برنامج الخير
-	٢,٧٠٠	إيجارات
٦١٤,٩٧٣	٨٠٠	أيرادات برنامج المصباح
٢٤,٤٤٠	-	إيرادات عينية
٢٦,٣٥٩	٤٤,٤٩٤	أخرى
٢٧,١٤٩,٣٥٥	٢٧,٨٤٨,٦٦٩	

١٤ - الإيرادات الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
-	١,٨٥٥,٠٠٠	إيرادات تعويضات (ايضاح رقم ٨)
٣٩,٠٣٣	٢٥,٠٠٠	مبيعات المزرعة
٢٢,٣٧٨	١٤,١١٢	مبيعات كتب
٤١,٨٠٠	-	إيرادات اشتراكات
٨٠,٤٨١	٣٩,١٣٣	أخرى
١٨٣,٦٩٢	١,٩٣٣,٢٤٥	

١٥ - المصروفات التشغيلية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧,٨٥٧,٧٢٩	٩,٣٦٣,١٥٦	مصاريف الدور والمعاهد
٦,٧٤٨,٠٩٢	٧,٠٣٢,٥٤١	رواتب ومزايا موظفين
٢,٣٢٩,١٤٠	٦,٧٤٦,٠٧٧	مصاريف المراكز والمعاهد وبرامج الدور
١,٨٥٢,٦٣٦	١,٨٩٩,٠١٢	استهلاك استثمارات عقارية (ايضاح رقم ٨)
٥٣١,٢٩٥	٨٢٤,٩٦٩	إيجارات
٧٣٧,١٦٤	٧٩٠,٧٣٠	نقل ومواصلات طلاب المدارس
٦٥٩,٩٩٣	٧٣٩,٦٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح رقم ٧)
٦,٤٨٩,٣٦٣	٣٨٨,٧٢٣	مكافآت المدارس الشرعية بالسجون
١٤٤,٦٧٩	٣٤٠,٦٥٠	مصاريف صيانة
٥٧٢,٣٧٣	٣٣١,١٥٥	دعاية وإعلان ومطبوعات
٢٢٨,٩٨٨	٢٥٥,٦٢٦	تأمين طبي
٨٨,٩٢٠	٢١٧,٠٧١	مياه، كهرباء، هاتف وبريد
١٠٢,٨٤٦	١٥٢,٠٠٥	التزامات خطة منافع الموظفين (ايضاح رقم ١١)
١٧٩,٢١٩	١٢٧,٠٦٦	اتعاب مهنية
١١٤,٦٨٠	١٢٥,٣٤٠	مصاريف حكومية
٥٠,٢١١	١١٩,٥٧٠	هدايا وجوائز طلاب
٢٩,٩٦٥	٦٢,٥٥١	ضيافة
٨٥,١٨٤	٦٢,٣١٨	مصاريف المعارض
١٣٠,٠٠٠	٤٦,٦٥٠	مصروف استشارات
٣,٩٣٧	٩,٠٠٠	اطفاء اصول غير ملموسه (ايضاح رقم ٩)
-	٤,٩٢٥	برامج تدريبية
٢١٥,٤٧٣	٥٩١,٥٨٤	أخرى
٢٩,١٥١,٨٨٧	٣٠,٢٣٠,٤٠١	

١٦ - أثر التعديلات على القوائم المالية المقارنة

١- يقوم المركز باستلام مبالغ من خلال حساباته البنكية للقيام ببناء وشراء الأوقاف وكذلك الانفاق على دور ومعاهد معينة. قام المركز بتصنيف تلك المبالغ خلال السنوات السابقة ضمن مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى وفقا لمتطلبات العرض والافصاح تم اعادة تصنيف تلك المبالغ ضمن الأصول المقيدة. ان اثر تعديل الاخطاء على قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل	التعديل	الرصيد قبل التعديل	
١,٣٢٣,٨٨٣	(١٨,٢٣٦,٩٨٩)	١٩,٥٦٠,٨٧٢	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١,١٥٨,٤٤٣	(٤٢,٤٧٧)	١,٢٠٠,٩٢٠	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,١٩٤,٥١٢	١٨,١٩٤,٥١٢	-	أصول مقيدة

١٦- أثر التعديلات على القوائم المالية المقارنة (تتمة)

٢- لم يتم المركز الخيري بفصل قيمة المباني عن الأراضي الخاصة بمدارس الرواد حيث تم إثبات كامل المبلغ ضمن الأراضي وبالتالي لم يتم باستهلاك قيمة المباني بمدارس الرواد منذ الاستحواذ بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠١٢ والتي بلغت تكلفة المباني مبلغ ٣٣,٠٧١,٤٢٠ ريال سعودي، والاستهلاك المتراكم حتى ٣١ أغسطس ٢٠١٨ بمبلغ ٨,٢٦٧,٨٥٥ ريال سعودي.

ان اثر تعديل الاخطاء على قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ كما يلي:

الرصيد بعد التعديل	التعديل	الرصيد قبل التعديل	
٩٠,٧٤٧,٩٥٥	(٨,٢٦٧,٨٥٥)	٩٩,٠١٥,٨١٠	استثمارات عقارية
١٠١,٥٧٩,٠٣١	(٨,٢٦٧,٨٥٥)	١٠٩,٨٤٦,٨٨٦	أصول غير مقيدة
ان اثر تعديل الاخطاء على قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ كما يلي:			
الرصيد بعد التعديل	التعديل	الرصيد قبل التعديل	
٧,٨٨٥,٢٢٩	(١,٦٥٣,٥٧١)	٩,٥٣٨,٨٠٠	التغير في صافي الأصول
٢٩,١٥١,٨٨٧	١,٦٥٣,٥٧١	٢٧,٤٩٨,٣١٦	مصروفات تشغيلية

١٧ - تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم - القسم رقم (٣٥)

كما هو مبين في الايضاح رقم (٣) إن هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٩ هي أول قوائم أعدها المركز وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. أما بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ أغسطس ٢٠١٨، فقد قام المركز بإعداد قوائمه المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

وعليه قد قام المركز بإعداد القوائم المالية لتتفق مع المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩، مع قائمة المركز المالي المقارنة كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨. إن الإيضاحات من (١٧-١) حتى (١٧-٢) توضح التعديلات التي أدخلها المركز لتعديل قوائمه المالية الصادرة سابقاً وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بما في ذلك القوائم المالية كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨.

١٧-١ أثر التطبيق وإعادة التصنيف على قائمة المركز المالي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨:

الرصيد بعد التعديل	أثر إعادة التصنيف	المبالغ المسجلة سابقاً	
٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	٣١ أغسطس ٢٠١٨	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	إستثمارات في مساهمات لدى الغير
٩٠,٩٩٧,٩٥٥	٢٥٠,٠٠٠	٩٠,٧٤٧,٩٥٥	استثمارات عقارية - بعد التعديل (إيضاح ١٦)
-	(٤,٠٠٠,٠٠٠)	٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة لشراء وقف
			مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى -
٥,١٥٨,٤٤٣	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,١٥٨,٤٤٣	بعد التعديل (إيضاح ١٦)

١٧-٢ إيضاحات حول التسويات:

تم إعادة تصنيف مبلغ ٢٥٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ من إستثمارات في مساهمات لدى الغير إلى إستثمارات عقارية وذلك وفقاً لمتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم بأنه يجب على المنشأة أن تفرض كل فئة ذات أهمية نسبية من البنود المتشابهة بشكل منفصل، ويجب على المنشأة أن تعرض البنود ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة بشكل منفصل ما لم تكن ذات غير أهمية نسبية. (قسم ١٦ - العقارات الإستثمارية).

تم إعادة تصنيف مبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٨ من دفعات مقدمة لشراء وقف إلى مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى وذلك وفقاً لمتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم بأنه يجب على الشركة أن يعرض كل فئة ذات أهمية نسبية من البنود المتشابهة بشكل منفصل، ويجب على المنشأة أن تعرض البنود ذات الطبيعة أو الوظيفة المختلفة بشكل منفصل ما لم تكن ذات غير أهمية نسبية. (قسم ٣ - عرض القوائم المالية).

١٨ - إدارة المخاطر والقيمة العادلة

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى المركز تركيز جوهري لمخاطر الأتمان، كما يتم أيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف إتماني مرتفع.

مخاطر السيولة

وتمثل الصعوبات التي يواجهها المركز في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، يقوم المركز بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا يتعرض المركز للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعماله العادية لعدم قيامه بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

القيمة العادلة

هي المبلغ الذي يتم تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. تتكون الأدوات المالية من الاصول المالية والخصوم المالية. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للاصول والخصوم لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

١٩ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي.

٢٠ - الأحداث اللاحقة

نظراً لما يمر به العالم والمنطقة من أحداث تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩) في مختلف أرجاء العالم والذي يعتبر وباء عالمياً قد ينتج عنه اضطرابات في الأنشطة التجارية والاقتصادية على المستويين العالمي والداخلي للمملكة، فان الإدارة تعتقد بان هذه الاحداث واقعة بعد فترة التقرير وصدور القوائم المالية والتي لا تتطلب اي تعديلات.

بالاضافة الى ذلك، لم تتمكن إدارة المركز من تحديد الأثر المستقبلي على القوائم المالية للمركز ونتائج اعمالها بخصوص تلك الاحداث لارتباطها بقرارات الدولة ولتعذر تحديد مدى انتهاء هذه الازمة، ان الادارة والمسؤولين عن الحوكمة سيستمرون في مراقبة الوضع وتزويد أصحاب المصالح بالتنظورات وفقاً لما تتطلبه الأنظمة واللوائح.

وبخلاف ما جاء أعلاه، وفي رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة هامة أخرى بعد ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ أغسطس ٢٠١٩.